



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Завода за образовање одраслих
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ024-18

Бања Лука, 31.05.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.1.2.1. Текући расходи.....	13
	6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера.....	15
	6.1.2.3. Издаци	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Имовина	16
	6.2.2. Обавезе и разграничења	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за образовање одраслих Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Завода за образовање одраслих Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Завода за образовање одраслих Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Завода за образовање одраслих Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Као што смо навели под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја:

Завод за образовање одраслих Републике Српске није обрачунавао порезе и доприносе на накнаде по основу трошкова дневница и кориштења властитог аутомобила у службене сврхе члановима комисија за полагање возачких испита који су именована лица а не запослени у Заводу. Такав порески третман прихода

именованих лица није у складу чланом 3. став (1) под 7), члановима 4. и 6, чланом 52. тачка 2), члановима 53. и 59. став (2) Закона о порезу на доходак, односно чланом 4. став (1) тачка б), чланом 6. став (1) под а), чланом 8. и чланом 10. под а) Закона о доприносима. Као посљедица тога потцијењени су остали некласификовани расходи и обавезе из пословања у земљи за износ не мањи од 124.252 КМ.

Као што смо навели под тачком 6.2.1. извјештаја:

У току 2012. године донацијом је добијено путничко возило Passat Variant. Обрачун амортизације на наведено возило вршен је на вриједност возила која није укључивала и зависне трошкове набавке што није у складу са параграфима 26. и 30. МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема. Као посљедица тога потцијењени су корекција вриједности превозних средстава минимално за износ од 5.944 КМ, као и расходи амортизације превозних средстава за 2017. годину за износ од 1.096 КМ. Истовремено је прецијењен финансијски резултат ранијих година за износ од 4.848 КМ.

Као што смо навели под тачком 6.2.2. извјештаја:

Дугорочно разграничени приходи у износу од 22.191 КМ се односе на донирани службени аутомобила Passat Variant у току 2012. године. Према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске од 22.01.2018. године о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године вриједност примљене безусловне донације (нефинансијска имовина стечена без накнаде и без услова повезаних с њом) је требало да се пренесе на финансијски резултат ранијих година. С обзиром да корекција по почетном стању није проведена, прецијењени су дугорочно разграничени приходи и потцијењен финансијски резултат ранијих година за износ од 22.191 КМ.

Обавезе за бруто накнаде члановима комисија за полагање возачких испита која су именована лица а не запослени Завода, евидентиране су у корист обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи умјесто обавеза из пословања у земљи. Погрешном класификацијом прецијењене су обавезе за бруто накнаде трошкова осталих личних примања запослених по основу рада за износ од 125.470 КМ, док су истовремено обавезе из пословања у земљи потцијењене за исти износ.

Као што смо навели под тачком 6.2.3 извјештаја:

Трајни извори средстава на дан 31.12.2017. године су прецијењени за износ од 11.799 КМ, а потцијењен финансијски резултат ранијих година у истом износу због погрешно евидентиране дониране нефинансијске имовине у сталним средствима која подлијеже обрачуну амортизације. Трајни извори средстава се формирају у складу са чланом 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а примљене безусловне донације (помоћи) у натури (нефинансијска имовина стечена без накнаде, без услова повезаних с њом) се исказује у оквиру обрачунских прихода у складу са чланом 62. став (5) наведеног Правилника.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 31.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Завода за образовање одраслих Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Завода за образовање одраслих Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што смо навели под тачком 3 извјештаја:

Завод за образовање одраслих је у току 2017. године вршио обрачун плата запослених у интерном програму, а не у централизованом систему обрачуна плата, што није у складу са чланом 15. став (4) Закона о трезору.

Као што смо навели под тачком 4. извјештаја:

Поступци јавних набавки нису проведени у складу са законским и подзаконским прописима, јер:

- Набавка горива у Заводу није планирана у 2017. години, а извршена је, у износу од 3.987 КМ, без претходно проведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора што није у складу са члановима 3, 6, 87. и 90. Закона о јавним набавкама, односно интерним Правилником о поступку директног споразума;
- Након проведеног директног споразума за набавку компјутерског материјала - тонери (2.675 КМ без ПДВ-а) набављено је за 1.470 КМ материјала више од уговорене вриједности, што представља погрешно процијењену вриједности набавке за које је требало покренути нови поступак у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама и
- Агенцији за јавне набавке нису достављени извјештаји у складу чланом 75. став 2) Закона о јавним набавкама и Завод није евидентиран у систему „Е-набавке“ у складу са Упутством о условима и начину објављивања објављивања и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „е-набавке“.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Завода за образовање одраслих Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Завода за образовање одраслих Републике Српске.

Бања Лука, 31.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препоручујемо директору да обезбиједи:

1. провођење пописа у складу са члановима: 4. став (1) тачка (3) и став (4); 15. став (3); 17. став (7) и (8) и 20. став (1) тачке 1)-4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и са чланом 18. ставови (1) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
2. обрачун амортизације врши на набавну вриједност произведене сталне имовине у складу са чланом 26. став (2) и (4) и 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
3. да се потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона евидентирају у складу са чланом 68. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
4. евидентирање пословних догађаја према аналитичким контима прописаним Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и
5. формирање трајних извора у складу са чланом 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а евидентирање донације нефинансијске имовине у складу са чланом 62. став (5) наведеног Правилника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

1. да се обрачун плата и накнада врши у централизованом систему обрачуна плата у складу са чланом 15. став (4) Закона о трезору;
2. поступци јавних набавки проводе у складу са члановима 3, 6, 14, 87. и 90. Закона о јавним набавкама и Правилником о поступку директног споразума;
3. Агенцији за јавне набавке достављају извјештаји у складу чланом 75. став 2) Закона о јавним набавкама и евидентира Завод у систему „е-набавке“ у складу са Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „е-набавке“;
4. објављивање Обрасца реализације уговора / оквирног споразума на веб-страници Завода у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјене уговора;
5. врши формална и рачунска контрола књиговодствених докумената у складу са чланом 5. Правилника о интерној контроли и интерним контролним поступцима у Заводу за образовање одраслих.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину;
- Одлука о усвајању буџета за 2017. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске;
- Правилник о интерним контролама интерним контролним поступцима у Заводу за образовање одраслих;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у Заводу и
- Правилник о поступку директног споразума.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Завод за образовање одраслих (у даљем тексту: Завод) је основан у складу са чланом 64. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) као републичка управна организација у саставу Министарства просвјете и културе Републике Српске и обавља стручне и друге послове који се односе на област образовања одраслих.

Завод врши послове који се односе на: област образовања одраслих; организовање и полагање возачког и инструкторског испита и испита за додјелу лиценци, издавање дозволе за возача-инструктора и лиценце, контролу и надзор над спровођењем обуке и испита за возача; аналитичке и развојне послове у дјелатности образовања одраслих; надзор над стручним радом установа за образовање одраслих; вођење базе података и осигуравање информације за надлежно министарство; вођење Централног регистра програма, полазника и организатора образовања одраслих; утврђивање критерија за успоставу, провођење програма образовања одраслих и оцјењивање испуњености услова; одобравање посебних програма образовања, праћење и вредновање програма, утврђивање квалитета програма; организовање и провођење стручног усавршавања наставника и предавача; обављање информацијско-документацијске и издавачке дјелатности, давање стручних мишљења и упутстава организаторима образовања одраслих и друге послове у складу са законом.

Пословање Завода се обавља преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига у цјелости саставни дио Главне књиге трезора Републике Српске (у даљем тексту: ГКТ).

Завод је у законом прописаном року доставио примједбе на достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2017. године. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске са дужном пажњом је размотрила примједбе и оцијенила да су таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на дато мишљење.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске није вршила финансијску ревизију Завода од његовог оснивања.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2017. години у Заводу су били у примјени интерни акти: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, интерни правилник о поступку директног споразума и интерна правила за поједине намјене трошења буџетских средстава (коришћење службених возила, мобилних телефона и средстава репрезентације).

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Заводу дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу

за образовање одраслих („Службени гласник Републике Српске“, број: 5/10, 53/10, 23/12, 60/15 и 41/16). Завод је организован кроз један сектор са три унутрашње организационе јединице и посебном јединицом (Одјељење за опште, правне и економске послове). У оквиру Сектора за образовање одраслих су организовани: Одјељење за план и анализу; Одјељење за спровођење програма и испита и Одсјек за спровођење испита.

У Заводу су систематизована 22 радна мјеста са 25 извршилаца, од чега су 18 државних службеника и 7 намјештеника. На дан 31.12.2017. године у Заводу је било ангажовано 10 извршилаца и то: директор, в.д. замјеник директора (као именована лица) и 8 државних службеника и намјештеника на неодређено вријеме. Завод нема ангажованих приправника, нити волонтера.

У току 2017. године, поред именовања в.д. замјеника директора на период од 90 дана, споразумно је размијењен по један радник са надлежним Министарством просвјете и културе Републике Српске на основу споразума о преузимању радника.

За радно мјесто у чијем су опису послови припреме и израде финансијских извјештаја, Правилником није предвиђено посједовање лиценце сертификованог рачуновође, а што није у складу са чланом 13. ставови (1)-(4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15).

Директор је именовао пописну комисију која је обавила годишњи попис основних средстава. На основу Одлуке директора од 24.01.2018. године усвојен је Извјештај о попису основних средстава и извршено искњижавање неупотребљивих средстава која су у потпуности амортизована.

Попис није обављен у складу са Правилником о начину и роковима усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, бр. 45/16) јер су утврђена одступања од сљедећих одредби Правилника:

- предмет пописа нису биле обавезе обвезника, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка (3) и став (4);
- нису извршене припремне радње за попис (конфирмације салда обавеза) у складу са чланом 15. став (3);
- у напоменама уз финансијске извјештаје нису презентовани разлози због којих усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем обавеза на дан пописа није вршено према члану 17. став (7); директор Завода као одговорно лице није овјерио све запримљене примјерке пописних листи (укључујући навођење тачног датума њиховог пријема и овјере, те потпис овлашћеног лица на пописним листама) у складу са чланом 17. став (8);
- Извјештај о попису не садржи податке дефинисане чланом 20. став (1) тачке 1)-4): податке о датуму почетка и завршетка пописа; податке о стручној и професионалној квалifikацији, као и радном ангажману лица ангажованих на попису; упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Попис није извршен ни у складу са чланом 18. ставови (1) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске јер није вршено усаглашавање обавеза (конфирмација салда).

Завод је у току 2017. године обрачун плате вршио у интерном програму, а не у централизованом систему обрачуна плата, што није у складу са чланом 15. став (4) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, бр. 28/13 и 103/15).

Фактурисане цијене компјутерског материјала су више од уговорених, што указује на слабости система интерне контроле у процесу одобравања улазних докумената јер се не врши формална и рачунска контрола књиговодствених докумената у складу са чланом 5. Правилника о интерној контроли и интерним контролним поступцима у Заводу.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисани су основни елементи система интерних контрола (контролно окружење, процјена ризика, контролни поступци, информације и комуникација и надзор).

Препоручујемо директору да обезбиједи:

- 1. провођење пописа у складу са члановима: 4. став (1) тачка (3) и став (4); 15. став (3); 17. став (7) и (8) и 20. став (1) тачке 1)-4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 18. тачка 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- 2. да се обрачун плата и накнада врши у централизованом систему обрачуна плата у складу са чланом 15. став (4) Закона о трезору.**

4. Набавке

Завод је дана 17.01.2017. године донио План набавки за 2017 годину укупне вриједности 23.000 КМ без пореза на додату вриједност (у наставку: ПДВ-а), а затим измјенама и допунама плана од 10.04.2017. године повећао вриједност Плана на 27.000 КМ без ПДВ-а. Измјенама се не наводи конкретан предмет набавки већ одређује позиција расхода материјала за посебне услуге (2.000 КМ) и издатака за набавку постројења и опреме (2.000 КМ), без специфицирања материјала односно опреме као предмета набавки.

Реализација плана је предвиђена провођењем поступака директног споразума (робе вриједности 19.000 КМ и услуга 8.000 КМ).

У 2017. години проведено је 15 директних споразума укупне вриједности 24.042 КМ без ПДВ-а, те закључено шест уговора, а остале набавке су реализоване испостављањем наруџбенице. Предмет набавки у току 2017. године су били: рачунар, канцеларијски и компјутерски материјал, средства за чишћење, штампани материјал и обрасци, услуге сервисирање и одржавање возила, осигурања имовине и лица и др.

Набавка горива у Заводу није планирана у 2017. години, а извршена је у износу од 3.987 КМ, без претходно проведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора што није у складу са члановима 3, 6, 87. и 90. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, бр. 39/14), односно интерним Правилником о поступку директног споразума. Завод је у току 2016. године провео директни поступак за набавку горива и закључио уговор у трајању од двије године, који је у потпуности и реализован у 2016 години. С обзиром да у уговору није била наведена процијењена количина горива за 2017. годину, Завод није примјенио Упутство за припрему модела тендерске документације („Службени гласник БиХ“, бр. 90/14 и 20/15) према којем на основу члана 4. став 1) и 2) уговорни орган примјењује

оквирни споразум када због природе предмета набавке не може унапријед одредити тачну већ одређује оквирну количину набавке.

Наконведеног директног споразума за компјутерски материјал-тонери (вриједности 2.675 КМ без ПДВ-а) набављено је робе за 1.470 КМ (без ПДВ-а) више од уговорене вриједности што представља погрешно процијењену вриједност набавке за коју је требало покренути нови поступак у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама.

Поред наведених, одступања од законских прописа у Заводу се односе на:

- недостављање извјештаја Агенцији за јавне набавке у складу чланом 75. став 2) Закона о јавним набавкама,
- неевидентирање у систему „е-набавке“ у складу са Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „е-набавке“ („Службени гласник БиХ“, бр. 90/14 и 53/15) и
- необјављивање Обрасца реализације уговора / оквирног споразума на веб-страници Завода у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјене уговора („Службени гласник БиХ“, бр. 56/15).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1. поступци јавних набавки проводе у складу са члановима 3, 6, 14, 87. и 90. Закона о јавним набавкама и Правилником о поступку директног споразума;**
- 2. Агенцији за јавне набавке достављају извјештаји у складу чланом 75. став 2) Закона о јавним набавкама и евидентира Завод у систему „е-набавке“ у складу са Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „е-набавке“;**
- 3. објављивање Обрасца реализације уговора / оквирног споразума на веб-страници Завода у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјене уговора.**

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/16) Заводу је одобрено 1.298.700 КМ, од чега су: расходи за лична примања 287.300 КМ и расходи по основу коришћења роба и услуга 1.011.400 КМ.

Буџетски захтјеви Завода по инструкцијама 1. и 2. за период 2017 - 2019. године су достављени Министарству финансија Републике Српске у законском року, а Захтјев по инструкцији 2. је у складу са ограничењем постављеним у Документу оквирног буџета за период 2017 – 2019. година (у даљем тексту: ДОБ), у износу од 1.256.100 КМ.

Заједно са буџетским захтјевом по Инструкцији 2. Завод је доставио и Захтјев за додатним буџетским оквиром за 2017. годину у износу од 342.000 КМ. Намјена додатног буџета се односи на остале неклассификоване расходе, односно бруто накнаде члановима комисија за полагање возачких испита и финансирање трошкова превоза и дневница чланова комисија, као и за трошкове функционисања девет испитних центара (300.000 КМ), односно на расходе за бруто плате запослених (42.000 КМ) за ангажман два приправника.

Буџетом је одобрен износ изнад буџетског ограничења одређеног ДОБ-ом за 42.600 КМ, тако да је захтјев за додатним буџетом дјелимично прихваћен.

Током 2017. године проведено је 11 интерних реалокација (три по рјешењу Владе Републике Српске и осам по рјешењу министра), у укупном износу од 113.844 КМ. Након датума извјештавања, проведене су двије реалокације по рјешењима Владе Републике Српске са Министарства просвјете и културе Републике Српске и институција којима је Министарство надлежно на Завод у укупном износу од 136.500 КМ, којима је оперативни буџет Завода повећан на износ од 1.437.200 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2) и Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (чл. 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике „Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чл. 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* (параграф 56), што Завод није учинио (тачка 6.5).

Извршење буџета за 2017. годину у износу од 1.435.047 КМ је за 10% више од одобреног буџета, што је покривено реалокацијама (тачка 5).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи Завода исказани су у укупном износу од 253.172 КМ и односе се на непореске приходе по основу пружања јавних услуга, односно на накнаде за полагање испита из познавања пружања прве помоћи у износу од 15 КМ по кандидату у складу Одлуком Министарства просвјете и културе од 01.08.2012. године, које се уплаћују на рачуне јавних прихода Републике Српске.

Због погрешног евидентирања потраживања од запослених по основу коришћења услуга мобилне телефоније остали непорески приходи су потцијењени најмање у износу од 1.187 КМ (деталније под тачком 6.2.1. извјештаја).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у износу од 1.441.295 KM (у потпуности исказани на фонду 01), од чега се на буџет за 2017. годину односи износ од 1.435.047 KM, а 6.248 KM су расходи обрачунског карактера који се не планирају у буџету (детаљније под тачком 6.1.2.2).

Буџетске расходе и издатке чине: расходи за бруто плате и накнаде, расходи по основу коришћења роба и услуга, издаци за нефинансијску имовину и остали издаци.

Појединачно, значајна одступања у односу на одобрени буџет у Заводу су исказана на: расходима за стручне услуге (више за 84% или за 4.183 KM), расходима за текуће одржавање (више за 43% или 1.290 KM); осталим неklasификованим расходима (више за 9% или за 86.606 KM) и издацима за набавку постројења и опреме и осталим издацима (који нису били одобрени буџетом), а за шта су извршене буџетске реалокације.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера исказани су у укупном износу од 1.375.988 KM, и односе се на: расходе за лична примања и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 280.648 KM што је за 2% ниже од одобрених буџетом, а чине их расходи за бруто плате запослених (278.867 KM) и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (1.780 KM).

Расходи за бруто плате односе се на: нето плате (171.310 KM), порезе на плате (15.531 KM) и доприносе на плате (92.026 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на расходе по основу дневница (1.640 KM) и расходе за накнаду превоза (140 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у укупном износу од 1.095.340 KM и укупно извршење ове групе расхода у односу на усвојени буџет је више за 8%. Чине их: расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; расходи за режијски материјал; расходи за материјал за посебне намјене; расходи за текуће одржавање; расходи по основу путовања и смјештаја; расходи за стручне услуге и остали неklasификовани расходи.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 23.184 KM што је 7% ниже од буџетом одобрених, а највише се односе на: расходе по основу утрошка електричне енергије (3.898 KM), расходе по основу фиксног телефона (4.042 KM), расходе по основу мобилног телефона (4.450 KM) и расходе за поштанске услуге (6.404 KM).

Расходи за режијски материјал износе 15.867 KM и за 21% су нижи од буџетом одобрених, а најзначајнији су расходи за компјутерски материјал (7.016 KM) и расходи за обрасце и папир (7.017 KM). Завод није исправно класификовао одређене износе ових расхода према прописаним аналитичким контима, што није у

складу са чланом 92. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за материјал за посебне намјене износе 1.982 КМ и нису планирани буџетом, па је њихово евидентирање извршено на основу реалокације. Односе на материјал за потребе образовног процеса.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 4.290 КМ и за 43% су виши од буџетом одобрених, а највећим дијелом се односе на текуће одржавање превозних средстава (3.038 КМ). Прекорачење изнад буџета узроковано кваром службеног аутомобила је покривено реалокацијом.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 4.229 КМ и за 50% нижи су од буџетом одобрених, а највише их чине расходи горива (3.988 КМ) за два службена аутомобила Завода. Завод је дана 29.01.2016. године донио Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

Расходи за стручне услуге су исказани износе 9.183 КМ што је 84% више од буџетом одобрених, а највише их чине расходи за услуге штампања (6.446 КМ) и за осигурање возила (1.325 КМ). Као и код расхода за режијски материјал, утврђено је да фактуре за услуге штампања садрже одређене обрасце који нису уговорени, што указује на слабости интерних контрола при „ликвидирању“ књиговодствене документације.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 1.036.606 КМ и за 9% су виши од одобрених буџетом, а најзначајнији су расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група (828.415 КМ) и остали непоменути расходи (202.371 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група се односе на накнаде за рад комисија за полагање возачких испита. За сваки од девет испитних центара у Републици Српској (Бања Лука, Бијељина, Добој, Фоча, Градишка, Источно Сарајево, Приједор, Требиње и Зворник) министар просвјете и културе је именовао чланове испитних комисија посебним рјешењима, а висина накнада је одређена Одлуком о висини накнаде трошкова рада комисија за полагање возачких испита из 2016. године (у даљем тексту: Одлука о накнадама). Остали непоменути расходи се односе на трошкове дневница и накнаде трошкова превоза сопственим возилом чланова наведених комисија.

У Одлуци о накнадама (члан 3) дефинисано је право на накнаду за службено путовање чланова комисије која се обрачунава на основу Уредбе о накнада за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 73/10).

Порези и доприноси се обрачунавају на накнаде чланова комисија, али не и на трошкове дневница и накнаде трошкова превоза сопственим возилом које ти чланови остварују. Због погрешне примјене законских прописа код обрачуна пореза и доприноса на накнаде трошкова, јер су чланови комисија именована лица а не запослени у Заводу, за износ не мањи од 124.252 КМ су потцијењени расходи за бруто накнаде као и обавезе из пословања (обавезе према физичким лицима у земљи)

Наиме, чланом 3. став (1) под 7), члановима 4. и 6, чланом 52. тачка 2), члановима 53. и 59. став (2) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, бр. 60/15 и 5/16) дефинисани су порески обвезник, основица, стопа и начин обрачуна и плаћања пореза на остали доходак физичких (именованих) лица.

С обзиром да се именованим члановима комисија, поред накнада утврђених Одлуком о накнадама, исплаћују и дневнице и накнаде трошкова превоза коришћењем аутомобила у личној својини за службено путовање, такве врсте накнада као остали доходак именованих лица, а не запослених у Заводу подлијежу опорезивању у смислу наведених одредби Закона о порезу на доходак.

У складу са наведеним прописима о порезу на доходак, ове накнаде трошкова подлијежу и обрачуну доприноса у складу са чланом 4 став (1) тачка б), чланом 6. став (1) под а), чланом 8. и чланом 10. под а) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, бр: 116/12 и 103/15), тако да је Завод био обавезан обрачунати све доприносе на бруто износ накнада, као и порез на доходак на све исплаћене накнаде трошкова члановима комисија.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се врши формална и рачунска контрола књиговодствених докумената у складу са чланом 5. Правилника о интерној контроли и интерним контролним поступцима у Заводу за образовање одраслих.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Завод је расходе обрачунског карактера за 2017. годину исказао у укупном износу од 6.248 КМ и у потпуности се односе на расходе по основу амортизације сталне имовине и исказани су по основу амортизације: превозних средстава (3.173 КМ); канцеларијског намјештаја и опреме (628 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (1.871 КМ), опреме за образовање, науку, културу и спорт (232 КМ) и остале имовине (344 КМ).

Обрачуната амортизација за претходну годину (8.760 КМ) је била виша за 29%, а смањење ових расхода поред степена амортизованости опреме је узроковано и примјеном Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/16) који је ступио на снагу 01.01.2017. године. Наведеним правилником су измијењене амортизационе стопе, односно вијек трајања средстава за одређене групе нефинансијске имовине у односу на раније важеће. За нефинансијску имовину која је била у употреби у току 2017. године и која је набављена раније, као и за новонабављена средства Завод је примијенио годишње амортизационе стопе прописане Правилником.

Расходи обрачунског периода су потцијењени најмање у износу од 1.096 КМ због обрачуна амортизације који није извршен на набавну, већ на донирану вриједност службеног аутомобила (без увозних дажбина и ПДВ-а) (деталније под тачком 6.2.1. извјештаја).

6.1.2.3. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у укупном износу од 1.969 КМ, што је одобрено реалокацијом. Односе се на издатке за набавку: канцеларијског намјештаја (599 КМ) и рачунарске опреме (1.370 КМ) која је прецијењена за износ од 210 КМ (деталније под тачком 6.2.1. извјештаја).

Остали издаци су исказани по основу измирења обавеза из ранијег периода, које су са стањем на дан 31.12.2016. године биле исказане у износу од 67.009 КМ као обрачунски расходи Завода. Од наведеног износа, Завод је у марту 2017. године

измирио обавезе за накнаде члановима Комисије за полагање возачких испита за децембар 2016. године у износу од 57.090 КМ, што је исказано на издацима у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у складу са чланом 118.

став 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.017.739 KM бруто вриједности, 999.352 KM исправке вриједности и 18.388 KM нето садашње вриједности и односи се на опрему и нематеријалну произведену имовину.

Опремену чине: службени аутомобили, канцеларијски намјештај, рачунарска опрема, ТВ и телефонска опрема, опрема за противпожарну заштиту, инсталације и остало.

Завод располаже са два службена аутомобила који су прибављени донацијама у току 2010. и 2012. године. Škoda Octavia је донирана од стране Министарства просвјете и културе Републике Српске у току 2010. године, а аутомобил Passat Variant 2.0 TDI дониран од Амбасаде СР Њемачке у БиХ преко "Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH" (у даљем тексту: GIZ) са сједиштем у Сарајеву у току 2012. године, и евидентиран у ГКТ набавне вриједности од 29.858 KM у складу са параграфом 30. MPC JC 17 – Некретнина, постројења и опрема.

Основица за обрачун амортизације овог средства у току периода је била вриједност дониране опреме (22.191 KM), а не набавна вриједност коју чини донација увећана за зависне трошкове набавке (царина и ПДВ). Због оваквог обрачуна, потцијењени су у најмањем износу од 5.944 KM корекција вриједности превозне опреме и расходи амортизације превозних средстава за износ од 1.096 KM, а прецијењени резултат ранијих година за износ од 4.847 KM.

На аналитичким контима инсталације су евидентирани клима уређаји и безбједоносни систем што није у складу са аналитичком контном планом прописаним Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Иако се ради о опреми која је у потпуности амортизована, обрачун амортизације током периода није вршен према одговарајућим групама сталних средстава.

У току 2017. године, повећање вриједности нефинансијске имовине је извршено по основу набавке опреме (репарирана радна станица, полице и принтери) у износу од 1.969 KM, од чега се износ од 210 KM односи на набавку тонера, коју је требало евидентирати на расходима за компјутерски материјал, у складу са чланом 92. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Смањење укупне вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 6.248 KM резултат је обрачунате амортизације.

Нематеријална произведена имовина се односи на рачунарски програм „Информациони систем за повезивање испитних центара за полагање возачких испита“ (бруто и исправке вриједности 728.910 KM), која је Одлуком о преносу власништва из 2010. године пренесена са Министарства просвјете и културе Републике Српске на Завод, без ограничења и накнаде.

Нефинансијска имовина Завода је амортизована 98%, а ради се о опреми која се и даље налази у употреби.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се обрачун амортизације врши на набавну вриједност произведене сталне имовине у складу са чланом 26. став (2) и (4) и 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Финансијска имовина и разграничења су исказана у негативном износу од 370 КМ и односе се на краткорочна потраживања од запослених по основу коришћења услуга мобилне телефоније. Негативан салдо овог конта није у складу са чланом 68. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске корисник, и по налазу ревизије износи 113 КМ. Потраживања од запослених за прекорачене лимите мобилних телефона нису евидентирана у трезорски систем у складу са Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 10/17). Погрешним евидентирањем ових потраживања потцијењени су и остали непорески приходи за наплаћени износ потраживања (1.187 КМ) на јединствен рачун трезора.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона евидентирају у складу са чланом 68. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.2. Обавезе и разграничења

Обавезе су исказане у укупном износу од 265.795 КМ и односе се на дугорочна резервисања и разграничења и краткорочне обавезе. У односу на претходну годину ниже су за 18%.

Дугорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 22.191 КМ и односе се на дугорочно разграничене приходи по основу донираног службеног аутомобила Passat Variant. Према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске од 22.01.2018. године о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године вриједност примљене безусловне донације (нефинансијска имовина стечена без накнаде и без услова повезаних с њом) је требало да се пренесе на финансијски резултат ранијих година. С обзиром да корекција по почетном стању није проведена, прецијењени су дугорочно разграничени приходи и потцијењен финансијски резултат ранијих година за износ од 22.191 КМ.

Краткорочне обавезе исказане на дан 31.12.2017. године се односе на: обавезе за лична примања запослених (151.377 КМ), обавезе из пословања (92.167 КМ) и краткорочна разграничења (60 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плате (25.907 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (125.470 КМ). Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плате се односе на обавезе за плату запослених у Заводу за децембар, 2017. године и измирене су у току јануара 2018. године.

Обавезе за бруто накнаде члановима комисија за полагање возачких испита која су именована лица, а не запослени Завода, евидентирана су у корист обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи умјесто обавеза из пословања у земљи. Погрешном класификацијом прецијењене су обавезе за бруто накнаде трошкова

осталих личних примања запослених по основу рада за износ од 125.470 КМ, а подцијењене обавезе из пословања у земљи. Укупан износ обавеза за лична примања по налазу ревизије на дан 31.12.2017. године износи 25.907 КМ.

Обавезе из пословања износе 92.167 КМ и за 10% су виши од претходне године. Због погрешне примјене обрачуна пореза и доприноса на накнаде трошкова члановима комисија за полагање возачких испита потцијењени су расходи за бруто накнаде у износу од 124.252 КМ, односно обавезе из пословања (обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца).

Као што је наведено код обавеза за бруто накнаде члановима комисија за полагање возачких испита, погрешном класификацијом обавеза прецијењене су обавезе за бруто накнаде трошкова осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи за 125.470 КМ и подцијењене обавезе из пословања у земљи (обавезе према физичким лицима). По налазу ревизије укупан износ обавеза из пословања на дан 31.12.2017. године износи 341.889 КМ.

До рока за израду финансијских извјештаја за 2017. годину од укупног износа обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године (243.604 КМ) измирен је износ од 188.721 КМ (обавезе за бруто плате запослених у износу 25.907 КМ, обавезе за бруто накнаде трошкова (124.823 КМ) и обавезе из пословања у земљи (37.991 КМ)).

Препоручујемо директору да обезбиједи евидентирање пословних догађаја према аналитичким контима прописаним Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори средстава на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 11.799 КМ, а евидентирани су на основу дониране нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2011. године која подлијеже обрачуна амортизације, а односи се на рачунаре, фото апарате и остало.

У складу са одредбама тад важећег Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр. 90/10) ова опрема није требала бити предмет евидентирања на позицији трајних извора, већ обрачунских прихода. У складу са Инструкцијом о допуни Инструкције о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године у ГКТ Републике, општина и градова и ГК буџетских корисника и фондова који нису у систему трезорског пословања од 22.01.2018. године, примљене безусловне донације (помоћи) у природи (нефинансијска имовина стечена без накнаде, без услова повезаних с њом) се преноси на финансијски резултат ранијих година. У финансијским извјештајима Завода на дан 31.12.2017. године су по овом основу прецијењени трајни извори средстава за износ од 11.799 КМ, а потцијењени финансијски резултат ранијих година у износу од 11.799 КМ.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се формирање трајних извора врши у складу са чланом 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а евидентирање донације нефинансијске имовине у складу са чланом 62. став (5) наведеног Правилника.

6.3. Ванбилансна евиденција

Није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Није било пословних догађаја по основу којих би требало исказати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе. Против Завода се водио судски спор по основу накнаде трошкова управног спора, који је Пресудом Врховног суда од 16.11.2017. године пресуђен у корист Завода.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Завода за 2017. годину сачињена су и достављена образложења која нису у потпуности у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, која упућују на повезане информације презентоване у: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, те пружају опште податке о Заводу, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са захтјевима МРС ЈС. У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину, нису објелодањене неопходне информације у складу са параграфима 53. и 55. МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја у вези наведеног под тачком 6.

Такође, према МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема у образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањени корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације и бруто књиговодствене вриједности и акумулиране исправке вриједности на почетку и на крају периода према параграфу 88. тачке (д) и (е), односно бруто књиговодствене вриједности било које некретнине, постројења и опреме који су потпуно амортизовани, а још увијек се користе према параграфу 94. тачка (б).

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Горан Штрбац, с.р.